

STJ00096161

RICARDO LODI RIBEIRO

# TD TRITOS



TEORIA GERAL E ESPÉCIES



Niterói, RJ

2013



© 2013, Editora Impetus Ltda.

## **Editora Impetus Ltda.**

Rua Alexandre Moura, 51 – Gragoatá – Niterói – RJ

CEP: 24210-200 – Telefax: (21) 2621-7007

PROJETO GRÁFICO: EDITORA IMPETUS LTDA.

EDITORIAÇÃO ELETRÔNICA: SBNIGRI ARTES E TEXTOS LTDA.

CAPA: EDITORA IMPETUS LTDA.

REVISÃO DE PORTUGUÊS: MARCOS ROQUE

IMPRESSÃO E ENCADERNAÇÃO: SERMOGRAF ARTES GRAFICAS LTDA.

---

---

R372t

Ribeiro, Ricardo Lodi, 1969-

Tributos (teoria geral e espécies) / Ricardo

Lodi Ribeiro. - Niterói, RJ : Impetus, 2013.

ISBN: 978-85-7626-672-3

1. Direito tributário – Brasil. I. I. Título.

CDD- 343.8104

---

---

TODOS OS DIREITOS RESERVADOS – É proibida a reprodução, salvo pequenos trechos, mencionando-se a fonte. A violação dos direitos autorais (Lei nº 9.610/1998) é crime (art. 184 do Código Penal). Depósito legal na Biblioteca Nacional, conforme Decreto nº 1.825, de 20/12/1907.

**O autor é seu professor; respeite-o: não faça cópia ilegal.**

A **Editora Impetus** informa que quaisquer vícios do produto concernentes aos conceitos doutrinários, às concepções ideológicas, às referências, à originalidade e à atualização da obra são de total responsabilidade do autor/atualizador.

[www.impetus.com.br](http://www.impetus.com.br)

SYS: 962006

# SUMÁRIO

---

## UNIDADE I TEORIA GERAL DOS TRIBUTOS

<b>Capítulo 1 – Conceito de Tributo e suas Espécies .....</b>	<b>3</b>
1.1. Conceito de Tributo .....	3
1.2. As Espécies Tributárias.....	8
<b>Capítulo 2 – Os Impostos .....</b>	<b>18</b>
2.1. Teoria Geral dos Impostos.....	18
2.2. Classificação dos Impostos .....	23
<b>Capítulo 3 – As Taxas .....</b>	<b>32</b>
3.1. Teoria Geral das Taxas.....	32
3.2. Taxas de Polícia .....	37
3.3. Taxas de Serviço .....	39
3.3.1. Taxa e preço público.....	41
<b>Capítulo 4 – Contribuição de Melhoria.....</b>	<b>46</b>
<b>Capítulo 5 – Contribuições Parafiscais .....</b>	<b>50</b>
5.1. Teoria Geral das Contribuições Parafiscais .....	50
5.2. Contribuições Sociais .....	58
5.2.1. Contribuições da seguridade social .....	58
5.2.2. Contribuições sociais gerais.....	60
5.3. Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico – CIDEs .....	62

5.4. Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais ou Econômicas.....	64
5.5. Contribuição de Iluminação Pública – (COSIP ou CIP) .....	65

## **Capítulo 6 – Os Empréstimos Compulsórios..... 68**

### **UNIDADE II AS SUBESPÉCIES DE IMPOSTOS E DE CONTRIBUIÇÕES DA SEGURIDADE SOCIAL**

## **Capítulo 7 – Os Impostos Federais ..... 75**

7.1. Imposto de Importação – II .....	75
7.1.1. Breve histórico.....	75
7.1.2. Classificação .....	76
7.1.3. Legislação básica.....	77
7.1.4. Disciplina constitucional .....	77
7.1.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	80
7.1.5.1. Fato gerador .....	80
7.1.5.1.1. A suspensão do imposto e o fato gerador do II.....	83
7.1.5.2. Base de cálculo.....	85
7.1.5.3. Alíquotas .....	87
7.1.5.4. Sujeito passivo .....	89
7.1.5.5. Lançamento.....	90
7.2. Imposto de Exportação – IE.....	90
7.2.1. Breve histórico.....	90
7.2.2. Classificação .....	91
7.2.3. Legislação básica.....	91
7.2.4. Disciplina constitucional .....	92
7.2.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	93
7.2.5.1. Fato gerador .....	93
7.2.5.2. Base de cálculo.....	94
7.2.5.3. Alíquotas .....	94
7.2.5.4. Sujeito passivo .....	95
7.2.5.5. Lançamento.....	95
7.2.5.6. Destinação específica.....	95
7.3. Imposto de Renda e Proventos de qualquer Natureza – IR.....	96
7.3.1. Breve histórico.....	96
7.3.2. Classificação .....	96
7.3.3. Legislação básica.....	97
7.3.4. Disciplina constitucional .....	97

7.3.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	101
7.3.5.1. Fato gerador .....	101
7.3.5.2. Base de cálculo.....	107
7.3.5.2.1. Base de cálculo do IRPF.....	107
7.3.5.2.2. Base de cálculo do IRPJ.....	108
7.3.5.2.2.1. Lucro real.....	108
7.3.5.2.2.2. Lucro presumido.....	111
7.3.5.2.2.3. Lucro arbitrado.....	113
7.3.5.3. Alíquotas .....	114
7.3.5.4. Sujeito passivo .....	116
7.3.5.5. Lançamento.....	118
7.4. Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI.....	121
7.4.1. Breve histórico.....	121
7.4.2. Classificação.....	122
7.4.3. Legislação básica.....	122
7.4.4. Disciplina constitucional .....	123
7.4.4.1. Princípio da não cumulatividade.....	130
7.4.4.2. Princípio da seletividade.....	131
7.4.4.3. Imunidade na exportação .....	131
7.4.4.4. Desoneração dos bens de capital.....	132
7.4.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	132
7.4.5.1. Fato gerador .....	132
7.4.5.2. Base de cálculo.....	135
7.4.5.3. Alíquota.....	137
7.4.5.4. Sujeito passivo .....	137
7.4.5.5. Lançamento.....	142
7.4.5.6. Regime de creditamento .....	143
7.5. Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro, e Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários – IOF.....	150
7.5.1. Breve histórico.....	150
7.5.2. Classificação.....	151
7.5.3. Legislação básica.....	151
7.5.4. Disciplina constitucional .....	151
7.5.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	155
7.5.5.1. Fato gerador .....	155
7.5.5.2. Base de cálculo.....	158
7.5.5.3. Alíquotas .....	158
7.5.5.4. Sujeito passivo .....	159
7.5.5.5. Lançamento.....	160
7.5.5.6. Destinação específica.....	160

7.6. Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – ITR .....	160
7.6.1. Breve histórico.....	160
7.6.2. Classificação .....	161
7.6.3. Legislação básica.....	162
7.6.4. Disciplina constitucional .....	162
7.6.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	164
7.6.5.1. Fato gerador .....	164
7.6.5.2. Base de cálculo.....	168
7.6.5.3. Alíquotas .....	169
7.6.5.4. Contribuintes.....	170
7.6.5.5. Lançamento.....	171
7.7. Imposto sobre Grandes Fortunas – IGF.....	171
7.7.1. Breve Histórico .....	171
7.7.2. Disciplina Constitucional.....	172

## **Capítulo 8 – As Contribuições da Seguridade Social .....173**

8.1. Contribuições Previdenciárias dos Empregadores, Empresas e Equiparados .....	173
8.1.1. Breve histórico.....	173
8.1.2. Classificação .....	174
8.1.3. Legislação básica.....	175
8.1.4. Disciplina constitucional .....	175
8.1.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	177
8.1.5.1. Fato gerador .....	177
8.1.5.2. Base de cálculo.....	180
8.1.5.3. Alíquotas .....	183
8.1.5.4. Sujeito passivo .....	185
8.1.5.5. Lançamento.....	187
8.1.5.6. Destinação legal do produto da arrecadação .....	187
8.2. Contribuições Previdenciárias dos Segurados .....	188
8.2.1. Breve histórico.....	188
8.2.2. Classificação .....	189
8.2.3. Legislação básica.....	190
8.2.4. Disciplina constitucional .....	190
8.2.5. A disciplina na legislação infraconstitucional .....	191
8.2.5.1. Fato gerador .....	191
8.2.5.2. Base de cálculo.....	192
8.2.5.3. Alíquotas .....	193
8.2.5.4. Sujeito passivo .....	194
8.2.5.5. Lançamento.....	196
8.2.5.6. Destinação legal do produto da arrecadação .....	197

8.3. Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL.....	197
8.3.1. Breve histórico.....	197
8.3.2. Classificação.....	197
8.3.3. Legislação básica.....	198
8.3.4. Disciplina constitucional.....	198
8.3.5. A disciplina na legislação infraconstitucional.....	200
8.3.5.1. Fato gerador.....	200
8.3.5.2. Base de cálculo.....	200
8.3.5.3. Alíquotas.....	201
8.3.5.4. Sujeito passivo.....	202
8.3.5.5. Lançamento.....	203
8.3.5.6. Destinação legal do produto da arrecadação.....	203
8.4. COFINS – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.....	203
8.4.1. Breve histórico.....	203
8.4.2. Classificação.....	204
8.4.3. Legislação básica.....	205
8.4.4. Disciplina constitucional.....	205
8.4.5. A disciplina na legislação infraconstitucional.....	210
8.4.5.1. Fato gerador.....	210
8.4.5.2. Base de cálculo.....	212
8.4.5.3. Alíquotas.....	214
8.4.5.3.1. O regime cumulativo.....	215
8.4.5.3.2. O regime não cumulativo.....	217
8.4.5.3.3. O regime “monofásico” ou concentrado.....	219
8.4.5.4. Sujeito passivo.....	221
8.4.5.5. Lançamento.....	221
8.4.5.6. Destinação legal do produto da arrecadação.....	221
8.5. PIS – Contribuição para o Programa de Integração Social e Pasep – Contribuição para o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público.....	221
8.5.1. Breve histórico.....	221
8.5.2. Classificação.....	223
8.5.3. Legislação básica.....	223
8.5.4. Disciplina constitucional.....	223
8.5.5. A disciplina na legislação infraconstitucional.....	223
8.5.5.1. Fato gerador.....	223
8.5.5.2. Base de cálculo.....	224
8.5.5.3. Alíquotas.....	224
8.5.5.4. Sujeito passivo.....	225
8.5.5.5. Lançamento.....	225
8.5.5.6. Destinação legal do produto da arrecadação.....	225

8.6. PIS/COFINS – Importação .....	225
8.6.1. Breve histórico.....	225
8.6.2. Classificação .....	225
8.6.3. Legislação básica.....	226
8.6.4. Disciplina constitucional .....	226
8.6.5. A disciplina na legislação infraconstitucional .....	226
8.6.5.1. Fato gerador .....	226
8.6.5.2. Base de cálculo.....	228
8.6.5.3. Alíquotas .....	229
8.6.5.4. Sujeito passivo .....	229
8.6.5.5. Lançamento.....	229
8.6.5.6. Destinação legal do produto da arrecadação .....	230
8.7. Contribuição sobre a Receita de Concursos de Prognósticos .....	230
<b>Capítulo 9 – Os Impostos Estaduais .....</b>	<b>231</b>
9.1. Imposto sobre Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação – ITD .....	231
9.1.1. Breve histórico.....	231
9.1.2. Classificação .....	232
9.1.3. Legislação básica.....	233
9.1.4. Disciplina constitucional .....	233
9.1.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	234
9.1.5.1. Fato gerador .....	234
9.1.5.2. Base de cálculo.....	237
9.1.5.3. Alíquotas .....	238
9.1.5.4. Sujeito passivo .....	239
9.1.5.5. Lançamento.....	240
9.2. Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre a Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS.....	240
9.2.1. Breve histórico.....	240
9.2.2. Classificação .....	241
9.2.3. Legislação básica.....	242
9.2.4. Disciplina constitucional .....	242
9.2.4.1. O princípio da não cumulatividade.....	258
9.2.4.2. Princípio da seletividade.....	259
9.2.4.3. As imunidades específicas do ICMS.....	259
9.2.4.4. A função da lei complementar no ICMS .....	261
9.2.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	263
9.2.5.1. Fato gerador .....	264
9.2.5.2. Base de cálculo.....	269
9.2.5.3. Alíquotas .....	270



9.2.5.4. Sujeito passivo .....	275
9.2.5.4.1. Substituição tributária .....	276
9.2.5.5. Regime de creditamento .....	279
9.2.5.6. Lançamento .....	282
9.2.5.7. Isenções e benefícios fiscais .....	282
9.3. Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA .....	285
9.3.1. Breve histórico .....	285
9.3.2. Classificação .....	285
9.3.3. Legislação básica .....	286
9.3.4. Disciplina constitucional .....	286
9.3.5. A disciplina na legislação infraconstitucional .....	287
9.3.5.1. Fato gerador .....	288
9.3.5.2. Base de cálculo .....	289
9.3.5.3. Alíquotas .....	289
9.3.5.4. Sujeito passivo .....	290
9.3.5.5. Lançamento .....	290
9.3.5.6. Sanção pelo inadimplemento .....	290
<b>Capítulo 10 – Os Impostos Municipais .....</b>	<b>292</b>
10.1. Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU .....	292
10.1.1. Breve histórico .....	292
10.1.2. Classificação .....	292
10.1.3. Legislação básica .....	293
10.1.4. Disciplina constitucional .....	293
10.1.5. Disciplina na legislação infraconstitucional .....	298
10.1.5.1. Fato gerador .....	298
10.1.5.2. Base de cálculo .....	300
10.1.5.3. Alíquotas .....	302
10.1.5.4. Sujeito passivo .....	303
10.1.5.5. Lançamento .....	305
10.2. Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI .....	305
10.2.1. Breve histórico .....	305
10.2.2. Classificação .....	306
10.2.3. Legislação básica .....	306
10.2.4. Disciplina constitucional .....	306
10.2.5. Disciplina na legislação infraconstitucional .....	310
10.2.5.1. Fato gerador .....	310
10.2.5.2. Base de cálculo .....	313
10.2.5.3. Alíquotas .....	314
10.2.5.4. Sujeito passivo .....	314
10.2.5.5. Lançamento .....	315

10.3. Imposto sobre Serviços de qualquer Natureza – ISS .....	315
10.3.1. Breve histórico .....	315
10.3.2. Classificação .....	316
10.3.3. Legislação básica .....	316
10.3.4. Disciplina constitucional.....	317
10.3.5. Disciplina na legislação infraconstitucional.....	327
10.3.5.1. Fato gerador.....	327
10.3.5.1.1. Local da prestação de serviço .....	330
10.3.5.2. Base de cálculo.....	332
10.3.5.3. Alíquotas.....	333
10.3.5.4. Sujeito passivo .....	334
10.3.5.5. Lançamento.....	336
<b>Referências Bibliográficas .....</b>	<b>337</b>
<b>Índice Onomástico.....</b>	<b>346</b>